



Vlaamse overheid
Audit Vlaanderen
Havenlaan 88 – bus 20
1000 Brussel

VERSLAG

**VERGADERING GEMEENSCHAPPELIJK AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE
ADMINISTRATIE EN DE LOKALE BESTUREN**
VAN 16 DECEMBER 2021 – Via Teams

Namen deel

Iwona Muchin (IM)
Johan Christiaens (JC)
Miet Vandersteegen (MV)
Martin Ruebens (MR)
Myriam Parys (MP)
Lieve Moeyersons (LM)
Jan Leroy (JL)
Pierre Berger (PB)
Katleen Desmedt (KD)
Giselle Vercauteren (GV)
Robert Bogtstra (RB) en Inge Garretsen-Van Dijk (IGVD) (beide FSV Risk Advisory) enkel voor punt 1.1.
Steven Van Roosbroek - Audit Vlaanderen
Gunter Schryvers - Audit Vlaanderen
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen
Jo Fransen - Audit Vlaanderen
Inge Blauwhoff - Audit Vlaanderen enkel voor puntje 1.2
Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen
Dieter Vanhee (enkel voor punt 0.)
Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie (JPG)
Secretaris: Joris Scheers, hoofdadviseur Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken

0 AANDUIDING SECRETARIS AUDITCOMITÉS

Laudatio voor Dieter Vanhee, ontslagnemend secretaris door de voorzitter, de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen en de leden en welkom aan Joris Scheers, inkomend secretaris.

1 ALGEMENE PRINCIPIËLE AANGELEGENHEDEN

1.1 Rapport Quality Assurance Review Audit Vlaanderen

1.1.1 Toelichting resultaten door FSV Risk Advisory - AUG/21/16.12/DOC.027

1.1.2 Ontwerp actieplan Audit Vlaanderen - AUG/21/16.12/DOC.028

RB en IGVD vervoegen de vergadering. Audit Vlaanderen is met vlag en wimpel door de externe Quality Assurance Review (QAR) gekomen. Een dergelijke onafhankelijke doorlichting van Audit Vlaanderen gebeurt om de 5 jaar. Via een overheidsopdracht in opdracht van de auditcomités wordt daartoe telkens een extern onafhankelijk en deskundig bureau aangesteld. Voor deze externe evaluatie werd beroep gedaan op FSV Risk Advisory. Er werd nagegaan of Audit Vlaanderen conform de internationale normen van het Institute of Internal Auditors (IIA) werkt, effectief en efficiënt is, haar onafhankelijkheid bewaart, een goede interactie met de auditcomités en belanghebbenden heeft en waar Audit Vlaanderen zich situeert in het Internal Audit Ambition Model. Een overzicht van de conclusies per onderdeel wordt gegeven.

De belangrijkste sterke punten worden toegelicht, waarbij beide assessoren van FSV vanuit hun brede internationale ervaring vaststellen dat Audit Vlaanderen qua kwaliteit en professionele aanpak erg hoog scoort. Personeelsleden zijn erg gedreven, professioneel en zijn permanent bezig met verbeteren en ontwikkelen. Audit Vlaanderen wordt erg gewaardeerd door de opdrachtgevers en belanghebbenden. De toegevoegde waarde voor Vlaanderen wordt als groot ervaren.

Dit komt overeen met wat het auditcomité ervaart bij de werking van Audit Vlaanderen (JPG).

Er worden in eerste instantie enkele observaties en aanbevelingen geformuleerd (gelieerd aan IIA-standaarden). Daarna komen suggesties voor verbetering die aansluiten op strategische trajecten van Audit Vlaanderen en waarvan het Audit Vlaanderen vrij staat om deze daarin mee te nemen en invulling aan te geven

Observaties

De onafhankelijkheidswaarborgen in het Charter van Audit Vlaanderen kunnen aangevuld worden met volgende elementen: de aanwezigheid en onbeperkte toegang van de AG van Audit Vlaanderen tot de vergaderingen van de auditcomités, de rechtstreekse toegang van de AG tot de voorzitter en de goedkeuring van de benoeming en het ontslag van de AG van Audit Vlaanderen moeten een gezamenlijke verantwoordelijkheid van beide auditcomité's zijn. Deze elementen worden in de feiten wel zo toegepast, maar werden nog niet formeel opgenomen in het charter.

JPG geeft aan dat hier de bestaande procedure binnen de Vlaamse overheid (met een eindbeslissing door de Vlaamse regering) geldt. Wel staan de auditcomité's volledig in voor de evaluatie van de AG.

Wat de verhouding capaciteitsinzet lokale besturen/Vlaamse administratie betreft, is de aanbeveling dat een geïntegreerde risk-based auditplanning ter zake wordt opgemaakt. JL geeft aan dat er gekozen is om 1 auditdienst te hebben voor beide werkterreinen vanuit efficiëntie- en effectiviteitsoogpunten, maar de verdeling van de capaciteit tussen beide werkterreinen ligt vast omwille van de financieringsafspraken.

Op vlak van formulering van auditdoelstellingen en -scope kan de afbakening specifiekier. Ook de communicatie over de resultaten kan hierbij verbeterd worden.

Er dient inderdaad gestreefd naar zo duidelijk mogelijke beoordelingen, al dan niet via risicocategorieën (JC), maar ze dienen wel genuanceerd te worden omwille van de complexiteit van de verschillende context in de diverse organisaties uit het werkterrein. Audit Vlaanderen geeft aan dat wel met verschillende vormen van ratingmodellen

(kleurcodes met aanduiding van maturiteitsniveau of beheersingsgraad) gewerkt wordt. JL geeft aan dat naast de concrete aanbevelingen voor lokale besturen ook de benchmarking van belang is.

Audit Vlaanderen geeft aan dat bij globale rapporten van de thema-audits, deze benchmarking steeds opgenomen wordt.

Verbetersuggesties

De lijst van vrijblijvende suggesties wordt overlopen.

GV vraagt naar verduidelijking van de suggestie van de verhouding advies versus assurance diensten. RB geeft aan dat de IIA-standaarden dat onderscheid duidelijk maken en de suggestie is enkel dat dit duidelijker in het Charter zou moeten opgenomen worden. Overigens wordt over de praktijk van Audit Vlaanderen waarbij audit en advies samen voorkomen, wel lovend gesproken. JPG geeft aan dat internationaal de verhouding Assurance/Advies samenhangt met de maturiteit van de organisatie die onderzocht wordt. Hoe minder matuur ze is, hoe meer behoefte aan hulp.

Audit Vlaanderen geeft aan dat men reeds met de aanbevelingen aan de slag is gegaan en dat deze een plaats zullen krijgen in het ondernemingsplan. De aanpak wordt kort voorgesteld.

De leden en voorzitter stemmen in met het voorgestelde actieplan.

1.2 Interbestuurlijke audit Fietspaden – stand van zaken - AUG/21/16.12/DOC.029

De indicatieve planning van de interbestuurlijke audit Fietspaden wordt voorgesteld. Er worden meerdere gemeenten, provincies en betrokken entiteiten van de Vlaamse administratie opgenomen in de reikwijdte. De bedoeling is om één overkoepelend rapport te maken en geen deelrapporten per entiteit te maken.

Hoe gebeurt de financiering van de fietssnelwegen (PB)? Audit Vlaanderen verduidelijkt dat het merendeel wordt gefinancierd uit het Fietsfonds. Provincies coördineren en pre-financieren de aanleg en krijgen op termijn circa de helft terugbetaald uit het fonds. Het Vlaams Gewest financiert de aanleg vanuit de eigen begroting. Er zijn veel (relance)middelen voorzien op het Geïntegreerd Investeringsprogramma (GIP).

Bij deze interbestuurlijke audit kijken we voor de Vlaamse administratie naar de investeringen voor fietssnelwegen door AWV en De Vlaamse Waterweg. Deze middelen worden vandaag niet volledig benut (JL), wat een paradox genereert van tekorten en overschotten die niet efficiënt op mekaar afgestemd zijn. Terwijl het in alle gevallen om de aanleg van fietspaden gaat. Kan dit opgenomen worden in de audit (JL)?

Audit Vlaanderen geeft aan dat dit binnen de audit aan bod zal komen.

1.3 Aanpassing structuur Audit Vlaanderen - AUG/21/16.12/DOC.030

Een nieuw voorstel van structuur wordt toegelicht, met het oog op een meer robuuste toekomstige organisatie, geënt op de huidige tendensen en meer afgestemd op de beide werkterreinen.

De transversale pool Financieel management en IT wordt geïntegreerd in de beide pools Vlaamse administratie en lokale besturen zodat meer in functie van de specificiteit van het werkterrein gewerkt wordt. De doelstelling met betrekking tot de ontwikkeling van de nodige IT-competenties moet wel gegarandeerd blijven. Dit wordt onderdeel van het HR-project.

De installatie van de stafdienst moet toelaten om meer zaken op agentschapsniveau op te nemen. JPG vraagt wie de expertise van IT gaat opnemen. Audit Vlaanderen geeft aan dat verschillende auditoren deze competentie aan het opbouwen zijn, aangevuld met een

omvattend en gelaagd programma ter zake dat met ondersteuning vanuit Deloitte opgezet wordt.

2 ALGEMENE MEDEDELINGEN

2.1 Nieuwe datum overleg met de kern van de Vlaamse Regering – 27/01/22

2.2 Procedure bij de Beroepsinstantie inzake Openbaarheid van Bestuur

2.2.1 Weigering dd. 27.09.2021 door Audit Vlaanderen van openbaarmaking werkdocumenten van forensische audit Sint-Truiden (2108 002) - AUG/21/16.12/DOC.031

2.2.2 Uitspraak 24.11.2021 Beroepsinstantie inzake Openbaarheid van Bestuur m.b.t. ingediend bezwaarschrift n.a.v. weigering door Audit Vlaanderen - AUG/21/16.12/DOC.032

Audit Vlaanderen ontving een vraag tot openbaarmaking van werkdocumenten in het kader van een forensische audit en weigerde dit op basis van een aantal juridische gronden. De aanvrager ging tegen dit standpunt van Audit Vlaanderen in beroep bij de Beroepsinstantie inzake Openbaarheid van Bestuur. De Beroepsinstantie maakte over deze aangelegenheid een uitvoerige juridische analyse en concludeerde dat het belang van de openbaarheid in deze materie, niet primeerde op het belang van de door Audit Vlaanderen ingeroepen uitzonderingsgrond. De Beroepsinstantie verklaarde bijgevolg het beroepsschrift van de aanvrager tegen de weigeringsbeslissing van Audit Vlaanderen, ongegrond. De aanvrager diende tegen dit standpunt van de Beroepsinstantie ondertussen een dossier in bij de Raad van State.

JL geeft aan dat de stuurgroep dit behandeld heeft en vraagt of de uitspraak van de beroepsinstantie gedeeld kan worden met de lokale besturen? Audit Vlaanderen geeft aan dat, na navraag bij de voorzitter van de beroepsinstantie, het binnen enkele maanden op de website zal verschijnen.

LM vraagt of er ook meer globale lessen kunnen getrokken worden. JPG geeft aan dat ivm het ter beschikking stellen van werkdocumenten een position paper door het IIA wordt voorbereid.

In het kader van voorliggende problematiek stelt de vergadering voor om n.a.v. een lopende aanpassing aan het bestuursdecreet, bepaalde elementen die nu enkel zijn opgenomen in de memorie van toelichting van het bestuursdecreet, expliciet te verankeren in decretale bepalingen.

2.3 Personeelsaangelegenheden Audit Vlaanderen - AUG/21/16.12/DOC.033

Er doet zich een toenemende spanning voor tussen workload en personeelskader. Ook het langdurige thuiswerk begint te wegen. Dit uit zich in langduriger uitval van personeelsleden. De geëngageerde medewerkers dienen soms tegen zichzelf beschermd te worden.

GV geeft aan dat hier ook externe hulp kan gevraagd worden.

2.4 Budgetrapportering Audit Vlaanderen en financiële rapportering Dienst met Afzonderlijk Beheer (DAB) Audit Vlaanderen - AUG/21/16.12/DOC.034

De budgetrapportering wordt overlopen.

3 VARIA

Geen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Joris Scheers'.

Joris Scheers
hoofdadviseur DKBUZA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jean-Pierre Garitte'.

Jean-Pierre Garitte
voorzitter